

# Källskatten

## Den nya skattepliktgränsen och löneavdragen

Jämlikt 4 § 1 mom. tredje stycket uppbördsförordningen enligt författningsrummets nu gällande lydelse skola skattetabellerna för beräkning av preliminär A-skatt icke upptaga preliminär skatt för belopp, som motsvarar ett taxerat belopp eller en taxerad inkomst understigande 600 kronor. Löneavdrag enligt tabell för preliminär A-skatt skall följaktligen icke verkställas å belopp, som för avlöningsperioden understiger vad som kan beräknas motsvara ett taxerat belopp eller en taxerad inkomst av 600 kronor.

I centrala uppbördsmännens meddelande nr 18/1946 har nämnden härom anfört bland annat följande. "Då inkomst av tjänst avser bestämd tidsperiod och uppbäres vid regelbundet återkommande tillfällen, kan löneavdrag för preliminär A-skatt, som i sådant fall skall beräknas enligt skattetabell, icke verkställas, om lönen understiger, för månad 50 kronor, för halv månad (fjorton dagar) 25 kronor, för tio dagar 16 kronor och för vecka 12 kronor.

Har arbetstagare att utgöra preliminär B-skatt eller kvarstående skatt samt utbetalas lön för bestämd tidsperiod och uppbäres den vid regelbundet återkommande tillfällen med belopp, som icke uppgår till de nyss nämnda, torde omständigheterna i regel vara sådana, att löneavdrag icke bör verkställas. Anledningen

härtill kan exempelvis vara att det är fråga om arbetsinkomst, som icke är den huvudsakliga, eller arbetsinkomst, som utgör allenast en ringa del av den sammanlagda inkomsten, eller arbetsinkomst vid sidan av ett flertal jämbördiga arbetsinkomster.

Då avlöningsbeloppen understiger de ovan nämnda, får arbetsgivaren därför anses vara berättigad underlåta avfordra arbetstagaren dennes debetsedel eller eljest vidtaga åtgärder för verkställande av löneavdrag.

Utbetalas lön för en icke bestämd tidsperiod eller uppbäres lön vid regelbundna tillfällen, kunna omständigheterna vara sådana, att arbetsgivaren har grundad anledning antaga, att inkomsten för arbetstagaren vid anställning under helt år eller kortare tid kommer att understiga 600 kronor, respektive mot den kortare anställningstiden svarande belopp. Jämväl i sådant fall får arbetsgivaren anses vara berättigad att underlåta att vidtaga åtgärder för verkställande av löneavdrag".

Genom förordning den 1 juni 1951, nr 421, som träder i kraft den 1 januari 1952, har förenämnda författningsrum givits den ändrade lydelsen att skattetabellerna för beräkning av preliminär A-skatt icke skola upptaga preliminär skatt för belopp, som motsvara en till statlig eller kommunal inkomstskatt taxerad inkomst understigande 1 200 kronor eller en beskattningsbar inkomst understigande 20 kronor.

Statens pensionsanstalt frågar, huruvida nämndens ovanberörda meddelande med anledning av författningsändringen får anses från och med inkomståret 1952 gälla en inkomst understigande 1 200 kronor.

#### **Nämnden:**

*Nämnden får förklara, att nämndens meddelande från och med ingången av år 1952 alltjämt skall gälla men under iakttagande av de förändringar beträffande beloppen, som betingas av den ifrågavarande författningsändringen.*

*Då inkomst av tjänst avser bestämd tidsperiod och uppbäres vid regelbundet återkommande tillfällen, skall följaktligen löneavdrag för preliminär A-skatt, som i sådant fall skall beräknas enligt skattetabell icke verkställas om lönen understiger, för månad 100 kronor, för halv månad (fjorton dagar) 50 kronor, för tio dagar 33 kronor och för vecka 24 kronor.*

*Dessa avlöningsbelopp skola läggas till grund även vid tillämpningen av de anvisningar, som i nämndens nu ifrågavarande meddelande lämnats angående löneavdrag för preliminär B-skatt och kvarstående skatt ävensom angående löneavdrag, då lön utbetalas för en icke bestämd tidsperiod eller uppbäres vid regelbundna tillfällen.*

#### **Tillfälliga arbetare**

Ett bolag ombesörjer lossning och lastning av till Malmö hamn ankommande fartyg. Detta arbete utföres i första hand av ordinarie stuveriarbetare, som enligt gällande kollektivavtal ha förtursrätt till allt stuveriarbete i hamnen. För de ordinarie arbetarna, som avlönas per vecka, uttages vid varje avlöningstillfälle preliminär A-skatt.

Vid sidan av de ordinarie arbetarna anlitar bolaget även tillfällig arbetskraft, s. k. extra stuveriarbetare.

Dessa extra arbetare utgöras av personer, vilka huvudsakligen ha sin utkomst av stuveriarbete eller liknande arbeten i Malmö hamn. De anställas av bolaget för varje dag genom den s. k. folkammaren, en särskild lokal med centralt läge i hamnen, där varje morgon de arbetare som önska tillfälligt arbete, samlas. Då bolaget behöver tillfällig arbetskraft, inställer sig en representant för bolaget i folkammaren och anställer den arbetskraft som erfordras. Anställningens längd varierar från någon timme upp till några dagar. Förutom av bolaget anställs genom folkammaren arbetskraft av ett 80-tal speiditionsfirmor. Arbetarna komma därför att anlitas av olika arbetsgivare. Det förekommer ytterst sällan, att en arbetare sysselsättes av samma arbetsgivare fem dagar under en vecka.

Avlöning beräknas per timme och utbetalas varje dag. Bolaget betalar ut daglönen till en av de extra arbetarna utsedd bas, som i sin tur fördelar beloppet till lagets medlemmar och lämnar bolaget specificerade kvitton. Dessa kvitton överförs av bolaget i efterhand på anställningskort, så att taxeringsuppgifter kunna lämnas vid årets slut. Under löpande kalenderår kan bolaget däremot icke bokföra utbetalningarna till de extra arbetarna individuellt.

Preliminär skatt har hittills icke uttagits vid utbetalning av daglön till dessa arbetare. Anledningen härtill är att bolaget ansett, att ifrågavarande arbetares anställning alltid varit avsedd att vara kortare tid än en vecka.

#### **Nämnden:**

*Nämnden har tidigare i frågor om löneavdrag för tillfälligt anställda arbetstagare uttalat, att, även om skyldighet icke föreligger för arbetstagaren att regelbundet träda i tjänst, anställningen skall anses vara av sådan varaktighet, att löneavdrag för skatt skall verkställas av arbets-*

*givaren, om arbetstagaren i regel står till arbetsgivarens förfogande.*

*Större delen av de av bolaget anlitade extra stuveriarbetarna synas hava sin huvudsakliga inkomst av arbete för bolaget eller andra arbetsgivare med verksamheten förlagd till Malmö hamn och anställas genom "folkkammaren".*

*Under sådana omständigheter måste bolaget räkna med att i upp-bördsförordningens mening vissa arbetstagare, även om arbetsavtal slutet endast för en eller några dagar åt gången, kunna komma att betraktas såsom anställda med sådan varaktighet att löneavdrag skall verkställas.*

*Avdrag hade bort ske med 10 procent eller, därest arbetstagares sammanlagda inkomst under året kunnat väntas överstiga 10 000 kronor, med 15 procent.*

*Frågan om bolagets skyldighet att verkställa löneavdrag för extra arbetstagare måste bedömas från fall till fall.*

*I ärendet ifrågakomna arbetstgares anställningsförhållanden ha otvivelaktigt kunnat ge anledning till viss tvëkan, huruvida löneavdrag för skatt bort verkställas. Bolaget har uppgivit, att bolaget icke av vederbörande myndighet erhållit besked hur bolaget skulle förfara utan härutinnan hänvisats till nämnden. På grund härav finner nämnden, att bolaget även i de fall, då nämnden funnit att löneavdrag bort ske, icke saknat skälig anledning till underlåtenhet att verkställa avdrag. Någon ansvarighet för den skatt, som bolaget hittills försummat att avdraga, bör därför icke åvila bolaget.*

#### **Skatteavdrag för norrman**

*I inkomsten framställning har anhållits om nämndens yttrande i följande spörsmål.*

*Ni uppger bland annat att norske*

*undersåten, lektor A. under innevarande läsår tjänstgör vid högre allmänt läroverk som läroverksadjunkt. Han har av rektor hänvisats till lokala skattemyndigheten för erhållande av besked, huruvida han enligt gällande avtal mellan Sverige och Norge för undvikande av dubbelbeskattning skall erlægga skatt eller ej i Sverige för inkomst under läsåret. A., som är ogift, har berättat följande. Han är i Norge bosatt hos sina föräldrar, där hans rum kvarstår möblerat för hans räkning och där han har alla de tillhörigheter, varav han inte är i behov under sin vistelse i Sverige. Han är norsk lektor, dock ej på ordinarie stat, och åt-njuter för den skull icke tjänstledighet från lektoratet. Hade han kvarstannat i Norge, hade lektorsförordnandet förlängts. Han uppger sig ha tagit anställning i Sverige i avsikt att få praktik från svenskt skolväsen och för att sätta sig in i svensk undervisning. För egen del betraktar han sin vistelse i Sverige såsom tillfällig och anser, att han har sitt hemvist i Norge, oaktat att han under vistelsen i Sverige uppbär lön från svensk sida.*

*För egen del finner Ni åtskilliga skäl tala för, att A:s vistelse i Sverige är att betrakta som tillfällig, att han är bibehållen vid sin bostad i Norge och att han icke skall erlægga skatt i Sverige för läsåret 1951/52.*

#### **Nämnden:**

*Det ankommer icke på nämnden att uttala sig om, huruvida A. är skattskyldig här i riket för den inkomst, varom nu är fråga. Detta spörsmål får prövas i vanlig ordning av taxeringsmyndigheterna.*

*Vad däremot angår frågan huruvida A. skall vidkännas löneavdrag för skatt, får nämnden uttala, att löneavdrag för skatt skall i förevarande fall verkställas.*